



UNIVERSITAT
ROVIRA I VIRGILI

FACULTAT DE CIÈNCIES
ECONÒMIQUES I EMPRESARIALS

Llicenciatura en Administració i Direcció
d'Empreses
Pla d'estudis de 1992

16012225
Auditoria Comptable II
(4,5 crèdits)

PROGRAMA D'AUDITORIA COMPTABLE II

©PART PRIMERA: AREAS D'APLICACIO PRACTICA

TEMA 1: INTRODUCCIO

- 1.1 -Obligació legal de l'auditoria
- 1.2 -Preparació i desenvolupament d'una auditoria
- 1.3 -L'informe d'auditoria

TEMA2: COMPTES FINANCERS

- 2.1.-Principis comptables i criteris de valoració
- 2.2.-Informació mínima a suministrar en els Estats financers-
- 2.3.-Objectius d'auditoria
- 2.4.-Control intern
- 2.5.-Procediments d'auditoria
- 2.6.-Exercicis d'aplicació

TEMA 3: CLIENTS Y ALTRES COMPTES A COBRAR

- 3.1.-Principis comptables i criteris de valoració
- 3.2.-Informació mínima a suministra en els Estats Financers
- 3.3.-Objectius d'auditoria
- 3.4.-Control intern
- 3.5.-Procediments d'auditoria
- 3.6.-Exercicis d'aplicació

TEMA 4: EXISTENCIES

- 4.1.-Principis comptables i criteris de valoració
- 4.2.-Informació mínima a suministrar en els Estats Financers
- 4.3.-Objectius d'auditoria
- 4.4.-Control Intern
- 4.5.-Procediments d'auditoria
- 4.6.-Exercicis d'aplicació

TEMA 5: DESPESES AMORTITZABLES

- 5.1.-Principis comptables i criteris de valoració
- 5.2.-Informació mínima a suministrar en els Estats Financers
- 5.3.-Objectius d'auditoria
- 5.4.-Control Intern
- 5.5.-Procedimientos d'auditoria
- 5.6.-Exercicis d'aplicació

TEMA 6: INMOBILITZAT MATERIAL

- 6.1.-Principis comptables i criteris de valoració
- 6.2.-Informació mínima a suministrar en els Estats Financers
- 6.3.-Objectius d'auditoria
- 6.4.-Control intern
- 6.5.-Procediments d'auditoria
- 6.6.-Exercicis d'aplicació

TEMA 7: INMOBILITZAT FINANCER

- 7.1.-Principis comptables i criteris de valoració
- 7.2.-Informació mínima a suministrar en els Estats Financers
- 7.3.-Objectius d'auditoria
- 7.4.-Control Intern
- 7.5.-Procediments d'auditoria
- 7.6.-Exercicis d'aplicació

TEMA 8: INMOBILITZAT INMATERIAL

- 8.1.-Principis comptables i criteris de valoració
- 8.2.-Informació mínima a suministrar en els Estats Financers
- 8.3.-Objectius d'auditoria
- 8.4.-Control intern
- 8.5.-Procediments d'auditoria
- 8.6.-Exercicis d'aplicació

TEMA 9: PROVISIONS

- 9.1.-Principis comptables i criteris de valoració
- 9.2.-Informació mínima a suministrar en els Estats Financers
- 9.3.-Objectius d'auditoria
- 9.4.-Control intern
- 9.5.-Procediments d'auditoria
- 9.6.-Exercicis d'aplicació

TEMA 10: DEUTES A CURT I LLARG TERMINI

- 10.1.-Principis comptables i criteris de valoració
- 10.2.-Informació mínima a suministrar en els Estats Financers
- 10.3.-Objectius d'auditoria
- 10.4.-Control intern
- 10.5.-Procediments d'auditoria
- 10.6.-Exercicis d'aplicació

TEMA 11: CAPITAL , RESERVES I SUBVENCIONS EN CAPITAL NO REINTEGRABLES

- 11.1.-Principis comptables i criteris de valoració
- 11.2.-Informació mínima a suministrar en els Estats Financers
- 11.3.-Objectius d'auditoria
- 11.4.-Control intern
- 11.5.-Procediments d'auditoria
- 11.6.-Exercicis d'aplicació

TEMA 12: AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIO

- 12.1.-Principis comptables i criteris de valoració
- 12.2.-Informació mínima a suministrar en els Estats Financers
- 12.3.-Objectius d'auditoria
- 12.4.-Control intern
- 12.5.-Procediments d'auditoria
- 12.6.-Exercicis d'aplicació

TEMA 13: AUDITORIA DE CONTINGENCIES , FETS POSTERIORIS, GESTIO CONTINUADA

- 13.1.-Principis comptables i criteris de valoració
- 13.2.-Informació mínima a suministrar en els Estats Financers
- 13.3.-Objectius d'auditoria
- 13.4.-Control intern
- 13.5.-Procediments d'auditoria
- 13.6.-Exercicis d'aplicació

TEMA 14: RESULTATS

- 14.1.-Comptes afectats en l'auditoria de Resultats
- 14.2.-Objectius d'auditoria
- 14.3.-Control intern
- 14.4.-Procediments d'auditoria
- 14.5.-Exercicis d'aplicació

TEMA 15: AUDITORIA DE L`AREA INFORMATICA

- 15.1 -Introducció
- 15.2 -Objectius d`auditoria
- 15.3 -Control intern
- 15.4 -Procediments d`auditoria
- 15.5 -Exercicis d`aplicació

©PART SEGONA: ELS INFORMES D'AUDITORIA

TEMA 16: TIPUS D'INFORMES

- 16.1.-Elements bàsics de l'informe
- 16.2.-Informes sense salvetats
- 16.3.-Informes amb salvetats
- 16.4.-Informes amb opinió negativa
- 16.5.-Informes amb opinió denegada
- 16.6.-Altres tipus d'informes
- 16.7.-Fets posteriors

TEMA 17: CAS PRACTIC GLOBAL

©PART TERCERA: EVOLUCIO DE L'AUDITORIA

TEMA 18: AUDITORIA OPERATIVA

- 18.1.-Introducció
- 18.2.-Concepte de A.O
- 18.3.-Procediments i tècniques de A.O
- 18.4.-Estructura del programa de A.O
- 18.5.-El concepte d'eficàcia en A.O
- 18.6.-El concepte d'eficiència en A.O
- 18.7.-Evaluació final de l'empresa
- 18.8.-L'informe en A.O

BIBLIOGRAFIA D`AUDITORIA FINANCERA CURS 1996-97

©

BIBLIOGRAFIA BASICA:

- ASOCIACION ESPAÑOLA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACION DE EMPRESAS: Documentos A.E.C.A Serie Principios Contables.
- CAÑIBANO CALVO L: Curso de auditoria contable, Ed Pirámide.
- CAÑIBANO CALVO L: Curso de auditoria contable. Casos pràcticos. Ed Pirámide
- CASALS CREUS R., GASSO VILAFRANCA, SORIA SENDRA: Fundamentos de auditoria, Biblioteca de la Escuela de Auditoria del I.C.J.C., 3a Ediciò, Madrid 1992
- FERNANDEZ PEÑA E.: Còdigo de leyes de auditoria, Ed Pirámide, Madrid 1992
- REGISTRO DE ECONOMISTAS AUDITORES: Auditoria: Inventario de procedimientos y objetivos, Madrid 1993 2a ediciò

Legislaciò:

- BOLETINES DEL INSTITUTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DE CUENTAS: Normas Tècnicas de auditoria
- LEY 19/88, DE 12 DE JULIO , DE AUDITORIA DE CUENTAS
- NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA DE LA IFAC
- NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD DE LA IASC
- PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD
- REAL DECRETO 1636/1990, DE 20 DE DICIEMBRE, POR EL QUE SE APRUEBA EL REGLAMENTO DE LA LEY DE AUDITORIA DE CUENTAS

ARTICLES:

- ALBI IBÁÑEZ E: Tratamiento de las contingencias fiscales en el informe de auditoría, Revista Española de Financiación y Contabilidad (R.E.F.C) Vol XVI no 52
- ALONSO FERNANDEZ, M: Auditoria d'estoks, Revista técnica del ICJC, no 1, 1975
- ARANA GONDRA F.J: La revisión de cuentas en el derecho Aleman. R.E.F.C No 37 Vol XI
- BAS BERNABEU A: Filosofía y metodología de la auditoría. R.T ICJC No 15 1987
- BORRAS PAMIES F: Contenido del informe del auditor según la Ley de Auditoria de Cuentas y la nueva norma sobre informes del AICPA, Revista Técnica del ICJC, no 18
- BOVE MONTERO J.M:
 - .Consideraciones en torno a la carta de recomendaciones, Revista Técnica del ICJC, no 2 1979.
 - .Descripción, revisión y evaluación del sistema de control interno, Revista Técnica del ICJC, no 16
 - .Firmas de auditoría: estructura del organigrama y categorías profesionales, R.T ICJC no 6
- BUENO PALACIO P: Relaciones entre análisis de control interno y la auditoría, en el caso de sistemas de información automatizados, Revista Técnica del ICJC, no 13
- CONSIGLIO NAZIONALE DEI RAGGIONERI E PERITI COMMERCIALI: La organización de la profesión de auditor en Italia. T.T ICJC no 22 1990

-DE PABLO LOPEZ I: La auditoria operativa un nuevo campo en la práctica profesional. Revista Española de Financiación y Contabilidad Vol XV no 51

-DIEZ J.L: Principio de Gestión Continuada. R.E.F.C Vol XVI no 52

-FERNANDEZ FERNANDEZ F:

.El auditor ante la primera auditoria de una empresa, Revista Técnica del ICJC, no 19

.La auditoria en un entorno informatizado, R.T ICJC no3
3a Epoca 1993

.El auditor ante la primera auditoria de una empresa R.T ICJC
no 19 1989

-FERNANDEZ PEÑA E:

.Antigüedad de la profesión de auditora en España, Técnica Contable, Madrid , noviembre 1985

.Hacia la auditoria contemporánea, R.T ICJC 3a Epoca no 3 1993

-FRAILE A:

.La auditoria operativa, R.E.F.C Vol XV no 50

.La auditoria operativa de sistemas, R.E.F.C Vol XV no 52

-GABAS TRIGO F: El principio de uniformidad y su importancia en auditoria. Revista Española de Financiación y Contabilidad,
Vol XV no51

-GARRIGA OBIOLS J MIGUEL:

.La organización de los expedientes y los papeles de trabajo en auditoria, Revista técnica del ICJC, no 14

.La carta de confirmación, R.T ICJC no4 1981

-GENIS CARCHANO R: La auditoria interna en la empresa. Técnica Contable

-GIRONELLA MASGRAU E:

.Antecedentes históricos de las normas de auditoria, Técnica Contable, setembre 1976, pag 329-334.

.Nacimiento de la auditoria Independiente, Técnica Contable, febrero 1979, pag 59-61

.Desarrollo de una auditoria independiente, Revista Española de Financiación y Contabilidad

:-GONZALEZ FERRERES J.L: Reflexiones sobre la norma técnica de auditoria sobre el control de calidad, Partida Doble, Julio-Agosto 93.

-GUTIERREZ VIVAS G: Auditoria e informática. R.T ICJC no15 1987

-HEVIA E: Una nueva concepción de la auditoria interna. La auditoria general de Endesa , R.E.F.C Vol XV no 50

-IGLESIAS LEZAMA J.I: Técnicas para la auditoria de estados financieros obtenidos por ordenador. R.T ICJC no7 1983

-MARTINEZ ARIAS Y OTROS: El cuadro de financiación visto por los auditores y empresas auditadas, Revista Técnica del ICJC, Febrero 1993

MIGUEL GANDARILLAS M: Auditor Interno. Una nueva profesión que surge en España. R.E.F.C vOL xv No 50

-MONCLUS GUITART R.: Valoración de las existencias según la normativa actual, Técnica Contable, Madrid,

-NIEHUS R: La organización de la profesión de experto contable en la República Federal de Alemania, R.T ICJC No19 1989

- ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES LUXEMBOURGEOIS: La organización de la profesión de auditor en Luxemburgo. R.T. ICJC no 21 1990
- PEREZ BRETEL A: La auditoria interna en la pequeña y mediana empresa en España, Partida Doble, Junio 1993
- POCH TORRE R: Evaluación del control interno, Revista Técnica del ICJC(R.T ICJC) , no 15
- PRADO LORENZO Y GONZALEZ BRAVO: Hacia la formulación de la auditoria no financiera: la de gestión, Revista Técnica del ICJC, Febrero 1993
- SANCHEZ TOMAS A:
 - .Sistemas expertos en contabilidad, Técnica Contable, Tomo 1991
 - .Sistemas expertos en auditoria, Técnica Contable, Agosto 1993
- SANZ SANTOLARIA C: Acontecimientos posteriores al cierre de los estados financieros: Problemática Contable
- SERRANO MORACHO F: El proceso de auditoria del proceso informativo contable. R.T ICJC no 21 1990
- THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS IN ENGLAND AND WALES:
 - .La organización de la profesión de auditor en el Reino Unido. R.T ICJC 3a época na 1 1991
- UNION EUROPEA DE EXPERTOS CONTABLES ECONOMICOS Y FINANCIEROS: Contrato de actuación entre el auditor y su cliente. Misiones particulares. R.T ICJC no 10 1985
- URIAS VALIENTE J:Propuesta de una división de la auditoria, Técnica Contable 1989 TOMO XLI

-VALLVERDU CALAFELL J: .

.La auditoria en época de inflación. R.T ICJC no 13 1988

.Las finanzas públicas y su control . El Tribunal de Cuentas y la auditoria contable. R.E,F.C XVII no 44

VAN DE WOESTYNE R: La organización de la profesión de auditor en Bélgica. R.T ICJC no 20 1990

-VERGES MAME E: EL riesgo de auditoria. R.T ICJC no 3 1993

BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTARIA:

- ALVAREZ LOPEZ J: Auditoria Contable, I.C.A.C
- BROMAGE M.C. :Loa informes de auditoria y su técnica de redación. Ediciones Deusto, Bilbao 1989.
- BUENO CAMPOS E: Principios y normas de auditoria operativa, VII Congreso Nacional de Censores Jurados de Cuentas.
- CARDONA, ESTAPE Y OTROS: Curso de Contabilidad:Una aplicación práctica. Ed Media . Setiembre 1996.
- CARRERAS, ESTEFANELL, VALLDEPEREZ: Supuestos y Soluciones de Auditoria. Ediciones Instituto de Auditores I.C.J.C Madrid 1.995
- COOPER & LYBRAND: Manual de auditoria, Ed Deusto.
- DEFLIESE P, JOHNSON, K. MACLEOD: Audotiria Montgomery, Ed Limusa, México 1983.
- GARCIA BENUA Ma A: La auditoria en Europa, Cuadernos del I.C.J.C no 6 Madrid
- GARRIGA OBIOLS J.Mo.: Los informes de auditoria, I.C.J.C
- HERNANDEZ HERNANDEZ ENRIQUE: Auditoria en Informatica. Ed CECSA méxico 1995
- HEVIA EDUARDO: Manual de auditoria interna: Enfoque operativo y de gestión, Biblioteca Master Centrum
- LOPEZ ALDEA J:Fundamentos básicos de auditoria de cuentas, True and Fais S.A, Zaragoza 1992.
- LORA LARA B. : Auditoria y contabilidad en los procesos judiciales, Ediciones Deusto.

-MADARIAGA GOROCICA J.Ma :

. La auditoria de cuentas en la empresa española, Ediciones Deusto, Bilbao 1991.

. Nociones prácticas de auditoria, Ediciones Deusto, Bilbao 1988

-MONTESIONOS JULVE V ed: La auditoria en España. Universitat de Valencia, Departament de D`Economia Financera i Comptabilitat.

-PEREDA SIGUENZA J.M : Manual de auditoria y Cuentas Anuales, Centro de Estudios Ramón Areces.

-RECAFORT NICOLAU A.:

.Principios básicos de Auditoria, ed Miquel

.Auditoria de cuentas, Ed Hispano Europea.

-REGISTRO DE ECONOMISTAS AUDITORES: Manual de control interno,

-SANCHEZ FERNANDEZ VALDERRAMA:Teoria y práctica de la auditoria. Ediciones ciencias de la dirección. Julio 1996

-SANCHEZ J.L, TEJEIRO N, PASCUAL J: Metodologia práctica de una auditoria de cuentas. Ediciones Deusto

SIERRA GUILLERMO Y ORTA MANUEL: Teoria de la auditoria Financiera, Madrid 1.996

-TAYLOR DONALD H., GLEZEN G. WILLIAM : Auditoria. Integración de conceptos y procedimientos, Ed Limusa. México 1987.

-SUAREZ ANDRES: La moderna auditoria, Ed Mc Graw Hill,

-URIAS VALIENTE J : Auditoria financiera , Ed Tebas Flores, Madrid 1986.